



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en vista al poco conocimiento que las pequeñas y medianas entidades tienen sobre NIIF para PYMES, y en particular sobre el tratamiento contable que se le da a la propiedad, planta y equipo, por lo cual a través de nuestro trabajo proponemos alternativas de contabilización para los cambios de valor que se den en los activos fijos, luego de su instalación, es decir posterior a su reconocimiento y medición inicial.

Las contabilizaciones de cambios de valor pueden darse por la depreciación del activo fijo, la misma que se genera por el uso, desgaste físico o avance tecnológico a los que están expuestos los mismos, para lo cual las entidades distribuyen sistemáticamente un porcentaje de depreciación a cada elemento que los conforman; además nos referimos a los desembolsos posteriores que pueden hacerse para adecuar la propiedad, planta y equipo, lo que podría llegar a aumentar el valor en libros de los mismos, o solamente mantendrán en sus condiciones normales a los activos; y las pérdidas de valor por el deterioro que soportan estos, causado por diferentes factores tanto internos como externos a la entidad.

Palabras Claves: Propiedad, planta y equipo, Depreciación, Vida útil, Valor residual, Desembolsos posteriores, Mantenimiento, Reparación, Mejora, Adición, Revisión general, Sustitución, Deterioro, Unidades generadoras de efectivo, Valor razonable, Valor en uso.



ABSTRACT

This research work was developed in view of the lack of knowledge that small and medium-sized entities have about IFRS for SMEs, and in particular on the accounting treatment given to property, plant and equipment, so that through our work we propose alternatives of accounting for changes in the value that occur in fixed assets, after its installation, i.e. subsequent to its recognition and initial measurement.

The ACEs of value changes may occur by the depreciation of the fixed asset, the same that is generated by use, physical wear and tear, or technological advance to those who are exposed them, for which institutions systematically distributed a percentage of depreciation to each element that make up; We also refer to the subsequent expenditure that can be made to suit the property, plant and equipment, what they could get to will increase the value in the same books, or only keep in their normal conditions to the assets; and value the impairment losses that support these, caused by various factors both internal and external to the entity.

Keywords: Property, plant and equipment, depreciation, life, residual value, subsequent expenditure, maintenance, repair, improvement, addition, overhauls, replacement, deterioration, generating units of cash, fair value, value in use



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

CAPITULO I

MARCO DE REFERENCIA DE LA CONTABILIZACION DE VALORES DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.1.- Generalidades de las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).	1-2
1.1.1.- Las Pequeñas y Medianas Entidades en Ecuador.	2-3
1.2.- Conceptos Básicos de Propiedad, Planta y Equipo.	3-5
1.3.- Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo.	5-6

CAPITULO II

CONTABILIZACIÓN DE VALORES POR CAMBIOS QUE SE PRODUZCAN EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO LUEGO DE SU INSTALACIÓN, SEGÚN NIIF PARA PYMES

2.1.- Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.	7-10
2.1.1.- Ilustración de la contabilización de la Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.....	11-13
2.2.-Desembolsos posteriores a la adquisición.	13-14
2.2.1.- Mantenimiento y Reparación de la Propiedad, Planta y Equipo.....	14-17
2.2.1.1.- Ilustración de la contabilización del Mantenimiento de la Propiedad, Planta y Equipo.....	17
2.2.2.- Mejoras de la Propiedad, Planta y Equipo.....	17-19
2.2.2.1.- Ilustración de la contabilización de Mejoras de Propiedad, Planta y Equipo.....	19-20
2.2.3.- Sustitución o Reemplazo de los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo.....	20-21
2.2.3.1.- Ilustración de la contabilización de la Sustitución de los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo.....	21-22



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.4.-Inspecciones Generales de los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo.....	23
2.2.4.1.- Ilustración de la contabilización de las Inspecciones Generales de la Propiedad, Planta y Equipo.....	23-25
2.2.5.- Adiciones a la Propiedad, Planta y Equipo.....	25
2.2.5.1- Ilustración de la contabilización de la Adición a Propiedad, Planta y Equipo.....	25-26
2.3.-Deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo.....	26-33
2.3.1- Ilustración de la contabilización del Deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo.....	33-39

CAPITULO III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1.- Conclusiones.	40
3.2.- Recomendaciones.	41
3.4.- Bibliografía.	42

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MARIA JOSE SACOTO DIAZ, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PÚBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Maria J. Sacoto

MARIA JOSE SACOTO DIAZ
1719306449



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María José Sacoto Díaz, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

María José Sacoto

María José Sacoto Díaz.

171930644-9



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Fanny Isabel Rivera Barrera, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Fanny Isabel Rivera Barrera.

010579916-7



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, FANNY ISABEL RIVERA BARRERA, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PÚBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.


FANNY ISABEL RIVERA BARRERA
0105799167



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

**“CONTABILIZACIÓN DE VALORES POR CAMBIOS QUE SE
PRODUZCAN EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
LUEGO DE SU INSTALACIÓN, SEGÚN NIIF PARA PYMES.”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUDITOR.**

AUTORAS:

MARÍA JOSÉ SACOTO DÍAZ

FANNY ISABEL RIVERA BARRERA

DIRECTOR:

ING. COM. MANUEL VELEZ

CUENCA – ECUADOR

2012

*FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

A DIOS, que es creador de todo y quien me ha dado convicción
y templanza para cumplir mis sueños y anhelos, **GRACIAS**

Para mi mami LUISA, quién me apoya y con su amor incondicional
a estado conmigo en los buenos y malos momentos, y me ha inculcado
valores y enseñanzas que jamás olvidaré, **GRACIAS**

Para mi papi JOSÉ, quién aunque se encuentre lejos, se preocupa y está
pendiente de mi vida como si estuviera cerca, **GRACIAS**

Para mis hermanas RUTH Y ZOILA, quienes han sabido ayudarme
desinteresadamente y siempre me han dado una palabra
de aliento cuando más lo necesito, **GRACIAS**

A mi hija GABRIELA, quién es la persona más importante en mi vida y a
quién le dedico esta monografía con todo el amor y cariño;

Y para TODOS, quienes influyeron en mi vida universitaria,
a los amigos y amigas, compañeros y compañeras
que me han brindarme su amistad y compañerismo, **GRACIAS**

MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

Después de haber alcanzado una meta muy importante

En mi vida quiero darle gracias en primer lugar a **DIOS**

Por todas las bendiciones recibidas y por la fortaleza

Que me ha dado para llegar a culminar

mi carrera universitaria.

A mis papis por el esfuerzo inmenso que

Han hecho por sacarme adelante y brindarme

Lo mejor de esta vida.

A mis Niños por ese apoyo incondicional que me

han dado en todo momento, porque han luchado

para que pueda alcanzar mi meta.

A Wilmer por estar siempre a mi lado y ser la persona

Que me ha impulsado a terminar mi carrera.

GRACIAS.

Fanny Rivera.

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECEMOS

Agradecemos al **INGENIERO MANUEL VELEZ** por la tutoría de nuestra tesina. Por guiar nuestras ideas para alcanzar el término de esta investigación, brindándonos los mejores consejos que él ha visto convenientes para llegar a obtener una tesina de calidad.

Le agradecemos también al **DOCTOR FRANCISCO BELTRAN** por facilitarnos la información necesaria para desarrollar nuestro trabajo.

¡GRACIAS POR TODO!

*FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESPONSABILIDAD

Declaramos que todas las opiniones y criterios
Vertidas en la presente tesina son de exclusiva
Responsabilidad de las autoras

María José Sacoto Díaz

Fanny Isabel Rivera Barrera

INTRODUCCIÓN

*FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El bajo nivel de conocimiento de las NIIF por las PYMES, especialmente en cuanto al tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo, desde su adopción por el Ecuador a fin de generar información confiable para uso de inversionistas provenientes de las diferentes latitudes del planeta, indujo a llevar una investigación con la finalidad de preparar y presentar alternativas relacionadas con la contabilización de valores por cambios que se produzcan en la Propiedad, Planta y Equipo luego de su instalación, según NIIF para PYMES, mediante el estudio e ilustración del marco de referencia de la contabilización de valores de la propiedad, planta y equipo” y, la contabilización de valores por cambios que se produzcan en la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, empleando métodos de investigación que permitieron obtener resultados y formular conclusiones y recomendaciones de la investigación.

En el *“Marco de referencia de la contabilización de valores de la propiedad, planta y equipo”*, se realiza un estudio acerca de las PYMES en el Ecuador y sus características; así como también lo referente a la propiedad, planta y equipo, de la definición de los conceptos básicos, generalidades de los activos fijos y de su clasificación.

En la *“Contabilización de valores por cambios que se produzcan en la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, según NIIF para PYMES”*, se determina las condiciones para un correcto control y valoración de la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, la contabilización de la depreciación, los desembolsos posteriores y el deterioro.

El trabajo realizado constituye un ensayo teórico sobre la contabilización de valores por cambios que se produzcan en el activo de las Pequeñas y Medianas Entidades, preparado conforme a lo previsto en la NIIF para PYMES, como un aporte a este importante sector de la economía del país, con la esperanza de que el trabajo pueda servir de guía durante el tratamiento contable aplicado a sus activos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO I

MARCO DE REFERENCIA DE LA CONTABILIZACIÓN DE VALORES DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

En nuestro país las Pequeñas y Medianas Entidades no cuentan con una guía que les permita identificar con claridad cuáles son las características que las coloca dentro de este tipo de empresas, que organismo las regula y cuál es la normativa contable según NIIF a la cual deben regirse, es por ello que el presente capítulo incluye un preámbulo de lo que son PYMES, la normativa legal en la que se desarrollan y sus características principales; además los conceptos básicos establecidos por la norma contable, que nos ayudarán a comprender de mejor manera, los motivos por los que se presentan cambios en los valores de la propiedad, planta y equipo, posterior a su reconocimiento inicial, los mismos que pueden ser por el uso o desgaste físico, como por desembolsos posteriores, los cuales son tratados de dos maneras; tanto capitalizando el valor del desembolso o reconociéndolos como gastos en los resultados del ejercicio presente, asimismo las pérdidas por deterioro que se puedan producir debido a que el valor registrado en libros de los activos puede cambiar como influencia de variables macroeconómicas, como la inflación entre otros.

Los costos de instalación no son tratados dentro de nuestro tema de investigación, ya que los mismos son parte de la medición del costo en el momento del reconocimiento inicial.

1.1.- Generalidades de las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Las pequeñas y medianas empresas actualmente se consideran el sector productivo más importante dentro de muchas economías, se puede decir que tanto en los países desarrollados como en aquellos que están en proceso de crecimiento este tipo de organización productiva es de significativa importancia, dichas entidades poseen mayor flexibilidad para adaptarse a los cambios del mercado y emprender proyectos innovadores que resultarán fuentes generadoras de empleo.

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y*
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.¹*

Se conoce como PYMES al conjunto pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.

1.1.1.- Las Pequeñas y Medianas Entidades en Ecuador

En nuestro país las PYMES se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social, tanto produciendo, demandando y comprando productos, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riquezas y empleo.

Al ser una empresa en desarrollo sus principales características son:

- Escaso nivel tecnológico.
- Baja calidad de producción, ausencia de normas y altos costos.
- Falta de créditos, con altos costos y difícil acceso.
- Mano de obra sin calificación.
- Escasa capacidad de negociación.
- La producción se orienta más al mercado interno.
- Débiles encadenamientos productivos – materias primas.
- Costos elevados por desperdicio de materia prima.
- Insuficiente cantidad productiva para exportar.

¹IASB, 2009, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, sección 1, pag.14, párrafo 1.2.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para decidir a qué entidades se les requiere o permite la utilización de la NIIF para las PYMES, los países pueden elegir prescribir criterios de tamaño cuantificados, en el caso del Ecuador para ser considerada como pequeña y mediana entidad se establece:

- a) *monto de activos inferiores a 4.000.000,00 de dólares*
- b) *registren un valor bruto de ventas anuales de 5.000.000,00 de dólares; y,*
- c) *tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado)*

1.2.- Conceptos Básicos de Propiedad, Planta y Equipo.

Propiedad, Planta y Equipo.-Son los bienes muebles e inmuebles de propiedad exclusiva de la empresa que tienen durabilidad permanente, entendiéndose como durabilidad permanente aquellos que se usan o prestan su servicio en un tiempo mayor a un año, además sirven para el desarrollo de las actividades propias de la empresa y que no están destinados para la venta.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y*
- (b) Se esperan usar más de un periodo.²*

Reparaciones y mantenimiento.- *Las reparaciones y mantenimiento comprenden aquellos gastos que no amplían la capacidad o eficiencia del activo y que simplemente mantienen el activo en su condición ya existente o que restablecen el activo para que trabaje bien.³*

² IASB, 2009, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, sección 17, pag.97.

³ <http://contabilidaddiute.files.wordpress.com/.../guía-teórica-propiedad-planta-equipo>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Reparaciones extraordinarias.- Comprenden aquellas reparaciones que no se realizan de manera frecuente, implican un desembolso significativo por lo general, e incrementan el valor de uso (eficiencia) o la vida útil del activo fijo.⁴

Adiciones.- Las adiciones representan nuevos activos que se añaden al activo original.⁵

Reemplazos.- Representan la sustitución de partes del activo original por otras nuevas que van a incrementar el beneficio futuro del activo.⁶

Mejora.- Son aquellos desembolsos efectuados para mejorar las condiciones de un activo fijo, por encima de la estimación normal de rendimiento hecha originalmente para el mismo.⁷

Depreciación.- Las depreciaciones también conocidas como amortizaciones constituyen la expresión contable de las pérdidas irreversibles que experimentan los elementos del inmovilizado material de forma sistemática en el tiempo. Esas pérdidas se producen por diversas causas:

- Paso del tiempo
- Razones Técnicas
- La obsolescencia

A través del proceso contable de la depreciación se va a transformar el gasto de la inversión realizada en el inmovilizado en la medida en que este ha contribuido a generar ingresos en la empresa, como consecuencia de su participación en el proceso productivo o prestación de servicios.⁸

Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo.- Es una pérdida del valor que se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.⁹

⁴<http://contabilidaddiute.files.wordpress.com/.../guía-teórica-propiedad-planta-equipo>

⁵<http://contabilidaddiute.files.wordpress.com/.../guía-teórica-propiedad-planta-equipo>

⁶<http://contabilidaddiute.files.wordpress.com/.../guía-teórica-propiedad-planta-equipo>

⁷<http://accountingperu.blogspot.com/2009/02/mantenimiento-y-mejora-de-un-activo.html>

⁸ CERVERA. Mercedes, CONTABILIDAD FINANCIERA, Unidad II, pág. 145

⁹ IASB, 2009, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

FANNY RIVERA

MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valor en Uso.- Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo, actualizándose a un tipo de descuento adecuado, ajustado por los riesgos específicos del activo.¹⁰

Precio de Venta Neto.- Valor que se puede obtener por la venta en forma libre por partes informadas una vez deducidos los costos de retiro.¹¹

Valor Recuperable.- Es el valor entre el precio de venta neto y su valor en uso.¹²

1.3.-Clasificación de la Propiedad, Planta y Equipo.- La propiedad, planta y equipo puede ser clasificada de la siguiente manera:

- Depreciables
- No Depreciables
- Agotables

Depreciables.- Aquellos que por el deterioro causado por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia por avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes y servicios a cuya producción o suministro contribuyen, pierden valor.

No Depreciables.- Activos que tienen una vida ilimitada, o los que a la fecha de presentación del balance general se encuentran todavía en la etapa de construcción o montaje.

Agotables.- Son representadas por recursos naturales controlados por la organización, cuya cantidad y valor disminuyen a causa de la extracción o remoción del producto. Su costo histórico es conformado por su valor de adquisición, más las erogaciones y los cargos incurridos en su explotación y desarrollo.

¹⁰ MANUAL PRACTICO DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD, 2007, Madrid

¹¹ <http://actualicese.com/globalizacion/ConferenciaCoomeva/09DeterioroVvalorActivos.swf>

¹² <http://actualicese.com/globalizacion/ConferenciaCoomeva/09DeterioroVvalorActivos.swf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Edificios

Depreciables

Mobiliarios

Maquinarias y Equipo
Vehículo

Herramientas
Envases sujetos a devolución
Instalaciones

ACTIVOS

FIJOS

No Depreciables

Maquinaria en Montaje

Terrenos
Construcciones en Proceso

Muebles y Enseres en fabricación

Yacimientos de petróleo

Agotables Bosques madereros

Minas

Como resultado de lo anteriormente expuesto tenemos un fundamento de los principales conceptos, que nos permitirán desarrollar correctamente las contabilizaciones de cambios que se producen en la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, así como el ámbito en el cual se deben aplicar.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II

CONTABILIZACIÓN DE VALORES POR CAMBIOS QUE SE PRODUZCAN EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO LUEGO DE SU INSTALACIÓN, SEGÚN NIIF PARA PYMES.

Una vez establecido el marco de referencia en el cual nos basaremos; con el fin de fortalecer el poco conocimiento contable, que algunas empresas tienen sobre el tratamiento de la propiedad, planta y equipo luego de su instalación según NIIF para Pymes, se ha procedido con el desarrollo de este capítulo como un instrumento de consulta

Posterior a la adquisición y al reconocimiento inicial, los activos que forman parte de la propiedad, planta y equipo, son utilizados por las empresas y estos están expuestos a cambios en su valor, los mismos que podrían darse por:

- ✓ Depreciación
- ✓ Desembolsos posteriores a la adquisición
- ✓ Deterioro

“Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.”¹³

2.1.- Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.

La depreciación comienza cuando la Propiedad, Planta y Equipo está disponible para ser utilizada, es decir, cuando se encuentre en el sitio y en las condiciones necesarias

¹³ IASB, 2009, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES, sección 17, párrafo 17.15.

FANNY RIVERA

MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

para poder operar de la forma prevista por la empresa. La depreciación cesa cuando el activo es dado de baja. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Una entidad depreciará la propiedad, planta y equipo de forma sistemática a lo largo de su vida útil, y se establece el valor residual que estos podrían tener, para interpretar de mejor manera el párrafo anterior definimos los siguientes términos:

Valor Residual.- *“Es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil”.*¹⁴

Vida útil.- *“Es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad”.*¹⁵

La vida útil de un activo, se debe determinar teniendo en cuenta los siguientes factores:

- a) **La utilización prevista del activo.-** el uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) **El desgaste físico esperado.-** que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) **La obsolescencia técnica o comercial.-** procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

¹⁴ IASB, 2009, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

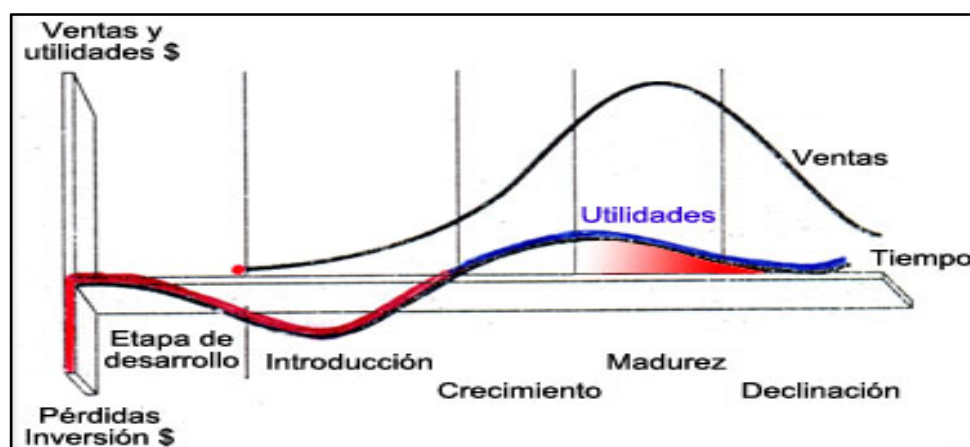
¹⁵ IASB, 2009, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- d) **Los límites legales o restricciones.**- similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.¹⁶

Método de Depreciación: Cada empresa elegirá el método de depreciación que más le convenga, dependiendo de los beneficios económicos que espere recibir del activo, y esto está en función del **Ciclo Vital del Producto**:



Por tanto según el cuadro anterior podemos establecer que: durante la etapa de introducción se puede emplear el método basado en las unidades de producción, en la etapa de crecimiento el método lineal y en la declinación se recomienda aplicar un método decreciente.

Según la norma se establecen los siguientes métodos de depreciación:

- ❖ Método lineal
- ❖ Método decreciente
 - Suma de dígitos
 - Porcentaje sobre los saldos
- ❖ métodos basados en el uso
 - unidades de producción.

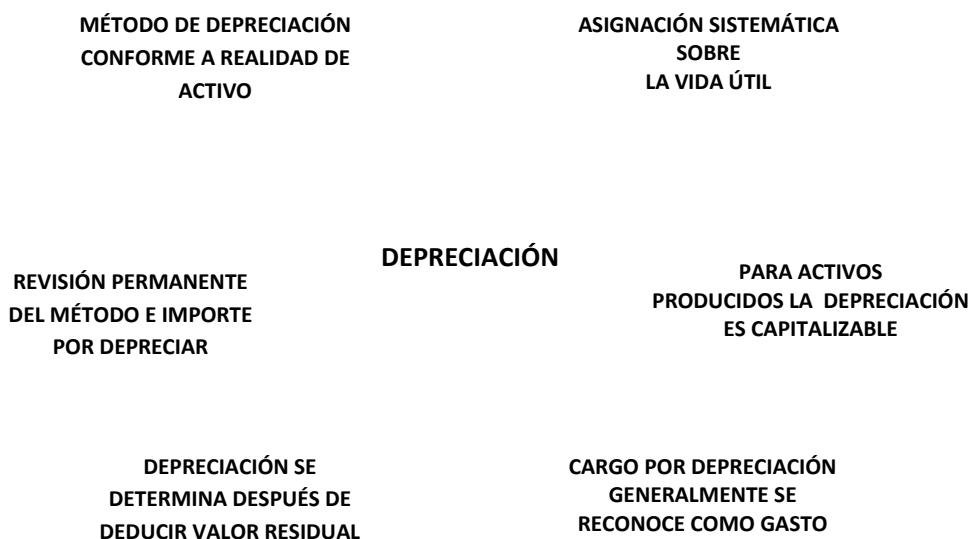
¹⁶ IASB, 2009, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación de la propiedad, planta y equipo pueden cambiar debido a factores tales como: cambio en el uso del activo, desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado.

Los componentes significativos de un elemento de propiedad, planta y equipo que tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento, se depreciarán por separado a lo largo de su vida útil, los cargos por depreciación se reflejarán en los resultados del ejercicio económico, a excepción de los terrenos que tienen una vida útil ilimitada y no se deprecian.



2.1.1.- Ilustración de la contabilización de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo: Para ilustrar lo anteriormente descrito realizamos a continuación la contabilización de la depreciación, aplicando el método lineal porque refleja mejor el patrón de beneficios que va a consumir la empresa, de un vehículo:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJEMPLO 1:

El 1 de enero del año 20X1, se adquiere un vehículo a un costo de 35.000,00 el cual es registrado en libros por este valor, su vida útil es estimada en 5 años y se establece un valor de deshecho de 5.000,00.

Valor en libros:	35.000,00
Vida Útil:	5 años
Valor Residual:	5.000,00

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN

LINEA RECTA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
$\frac{35.000,00 - 5.000,00}{5 \text{ años}}$	6.000,00	500,00

Procedemos a registrar contablemente la depreciación anual del vehículo.

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/12/20X1	Gasto de Depreciación de Vehículo Depreciación Acumulada de Vehículo p/r registro de depreciación de vehículo	6.000,00	6.000,00

Al 31 de diciembre del año 20X1 el vehículo deberá ser valorado a su costo inicial menos la depreciación acumulada del periodo, quedando de la siguiente manera:

Costo del Vehículo:	35.000,00
-Depre. Acumulada:	<u>6.000,00</u>
Saldo al 31/12/20X1	29.000,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJEMPLO 2:

Suponemos que se han producido cambios en la economía nacional (alza en la tasa de inflación) y los vehículos con características similares al de la empresa y que han terminado su vida útil, en el mercado ahora cuestan más, por lo cual el valor residual de nuestro vehículo ha cambiado, teniendo los siguientes datos al 1 de enero del 20X2.

Valor en libros: 29.000,00
Valor Residual: 7.000,00
Vida Útil: 4 años

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN

LINEA RECTA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
$\frac{29.000,00 - 7.000,00}{4 \text{ años}}$	5.500,00	458,33

Procedemos a registrar contablemente la depreciación anual del vehículo en el segundo año, con el nuevo valor residual.

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/12/20X2	Gasto de Depreciación de Vehículo	5.500,00	
	Depreciación Acumulada de Vehículo		5.500,00
	p/r registro de depreciación de vehículo		

Al 31 de diciembre del año 20X2 el vehículo deberá ser valorado a su costo inicial menos la depreciación acumulada del periodo, quedando de la siguiente manera:

Costo del Vehículo: 35.000,00

-Depre. Acumulada Año 1 :6.000,00

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Depre. Acumulada Año 25.500,00

Saldo al 31/12/20X2 23.500,00

Los cambios que se dan en las estimaciones contables pueden ser:

- 1) El año en el que presenta hacia adelante, o;
- 2) En el año en el que presenta, si es solo ese periodo.

Es decir solo es un cambio en la estimación contable más no una corrección de un error de un periodo anterior.

2.2.-Desembolsos posteriores a la adquisición.

El problema contable que presentan estos desembolsos es si deben o no ser incluidos como parte del costo del activo (capitalizarse) o si deben considerarse como gastos del periodo.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento, que ha sido reconocido ya dentro de la partida propiedades, planta y equipo, deben ser añadidos al importe en libros del activo cuando:

- ☐ Sea probable que la empresa recibirá futuros beneficios económicos, superiores al rendimiento normal inicialmente establecido
- ☐ Beneficios económicos futuros y las mejoras: extienden vida útil, mejora calidad de producción y reducen costos de producción

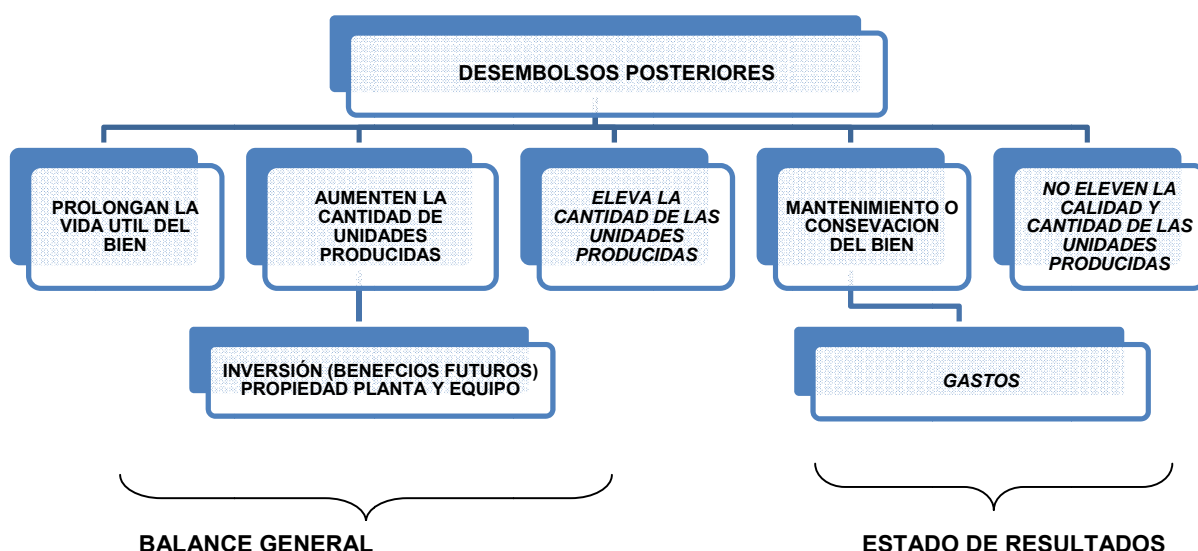
Cualquier otro desembolso posterior debe ser reconocido como un gasto del periodo en el que sea incurrido. Los desembolsos posteriores a la adquisición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, sólo se reconocerán como activos cuando mejoren las condiciones del bien por encima de la evaluación normal de rendimiento hecha originalmente para el mismo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ejemplos de situaciones que producen incrementos en los beneficios económicos futuros son las siguientes:

- Por actividades que producen alteración del inmovilizado, incrementándose su eficiencia o rendimiento (Mejora)
- Por actividades u operaciones que logran la recuperación de la capacidad inicial, alargando la vida útil (Renovación)
- Por actividades u operaciones que hacen incorporar nuevos elementos al inmovilizado, aumentando su capacidad productiva (Ampliación).



2.2.1.- Mantenimiento y Reparación de la Propiedad, Planta y Equipo.

Mantenimiento son todas las actividades que deben ser desarrolladas en orden lógico, con el propósito de conservar en condiciones de funcionamiento seguro eficiente y económico, los activos fijos, herramientas y demás propiedades de las diferentes instalaciones de una empresa.¹⁷

¹⁷http://virtual.uptc.edu.co/drupal/files/114_ad_mant_ind.pdf



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Algunas partes de la propiedad, planta y equipo, requiere mantenimiento en intervalos regulares. Los desembolsos procedentes de reparaciones y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo, se realizan para restaurar o mantener los beneficios económicos futuros que la empresa puede esperar de las pautas normales de rendimiento estimadas originalmente para el activo.

Por ejemplo, el costo de pintar un auto, la reparación de un choque, el afinamiento el cambio de llantas, el costo de entrenamiento e inspección de las propiedades, planta y equipo, es, normalmente, un gasto del periodo, puesto que repone, más que incrementa, el rendimiento normal estimado originalmente.

Objetivos del Mantenimiento:

- ✓ Mantener las instalaciones y equipos en buenas condiciones operacionales
- ✓ Sostener lo más bajo posible los costos de producción.
- ✓ Mantener el sistema productivo operando seguramente, durante un periodo óptimo de tiempo.

Tipos de Mantenimiento:

1. Correctivo
2. En Uso
3. Preventivo

Mantenimiento Correctivo: Conjunto de actividades desarrolladas en los activos Fijos, cuando a consecuencia de una falla, han dejado de prestar la calidad del servicio para el cual fueron diseñados.¹⁸

Dentro de este tipo de mantenimiento se encuentran las reparaciones a intervalos regulares, "Reparaciones Ordinarias".

Reparación Ordinaria.- Es aquel desembolso para la restauración de rutina o recurrente a un activo fijo sin aumentar la vida útil del bien o su capacidad de servicio, es decir, solo para mantener el bien en condiciones normales de uso. Por ejemplo el

¹⁸http://virtual.uptc.edu.co/drupal/files/114_ad_mant_ind.pdf

FANNY RIVERA

MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cambio de una pieza que por desgaste o daño debe ser cambiada o arreglada. En cuanto al Mantenimiento, es aquel desembolso que prevé una posible reparación posterior como es la lubricación, limpieza, pintado, etc.¹⁹

Mantenimiento En Uso: Es el mantenimiento básico de un equipo realizado por los usuarios del mismo. Consiste en una serie de tareas elementales (tomas de datos, inspecciones visuales, limpieza, lubricación, reapriete de tornillos) para las que no es necesario una gran formación, sino tal solo un entrenamiento breve.²⁰

Mantenimiento Preventivo: El conjunto de actividades programadas a equipos en funcionamiento que permiten en la forma más económica, continuar su operación eficiente y segura, con tendencia a prevenir las fallas y paros imprevistos.²¹

En todos estos casos, los desembolsos realizados deben ser cargados a gastos contra los resultados del periodo en el que se efectuaron.

Tratamiento Contable: Según la Norma Internacional de Contabilidad 16, párrafo 12; *“La entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo”.*

2.2.1.1.-Ilustración de la contabilización del Mantenimiento de la Propiedad, Planta y Equipo:

EJEMPLO 3:

¹⁹www.tkf.com/interpretando.html.

²⁰<http://mantenimientoindustrial.wikispaces.com/Tipos+de+mantenimiento>

²¹http://virtual.uptc.edu.co/drupal/files/114_ad_mant_ind.pdf

FANNY RIVERA

MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tomando del ejemplo 1 del vehículo de propiedad de la empresa con un costo de 35.000,00, vida útil es estimada en 5 años y valor de residual de 5.000,00; al transcurrir el cuarto año se realiza un desembolso por mantenimiento del mismo (cambio de llantas), por un valor de 800,00.

CONTABILIZACIÓN DEL MANTENIMIENTO

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/12/20X2	Gasto de Mantenimiento Bancos p/r registro cambio de llantas.	800,00	800,00

2.2.2.- Mejoras de la Propiedad, Planta y Equipo.

Es aquel desembolso que tiene el efecto de aumentar no solo la vida útil de un bien sino también su valor en libros, incrementando su rendimiento o producción, reduciendo su costo de operación y por lo tanto otorgando un beneficio futuro a la empresa.²²

Deben ser activados todos aquellos desembolsos relacionados con el activo fijo que incrementen los beneficios futuros del mismo. Estos beneficios pueden ser expresados como un incremento de la vida útil, por una mejora sustancial en la calidad de los productos, por una reducción en los costos de operación, o por un aumento de la capacidad productiva. Pueden ser ejemplos de mejoras las siguientes:

- Cambio del motor de gasolinero a petrolero de un automóvil
- Modificación de la fachada del edificio
- Cambio de motor de un camión
- Cerramiento de las terrazas anteriores

²²www.tkf.com/interpretando.html.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Modificaciones introducidas en los equipamientos que hagan reducir los costos de explotación calculados previamente, que hagan disminuir la contaminación.

Reparaciones extraordinarias: Implican un desembolso significativo por lo general, e incrementan el valor de uso (eficiencia) o la vida útil del activo fijo. Por ejemplo, es el caso del cambio de motor de un vehículo, la renovación del sistema eléctrico de la planta, y el cambio del sistema de agua y desagüe en un edificio.

Las reparaciones de carácter extraordinario deben ser cargadas al costo del activo, incrementándolo. De esta manera, el valor neto en libros ahora resulta mayor y debe ser depreciado en los años de vida útil remanente del activo. Si la reparación ha incrementado la vida útil del activo, debe recalcularse el cronograma de depreciación para los siguientes periodos.

Tratamiento Contable: Cuando hablamos de una mejora en el bien, estamos hablando ya de una Inversión, por lo que los desembolsos que se efectuaron para dicha mejora deben ser cargados al Activo Fijo y pueden ser de dos formas:

- Cargo al costo del Activo Fijo mejorado (desembolso capitalizable) debiendo ajustar la Depreciación del Activo en mención; o
- Cargo al activo fijo en forma independiente, es decir, en caso de que la vida útil de la parte mejorada del Bien sea distinta a la del mismo, ésta se debe registrar separadamente, por lo que su depreciación se hará también en forma independiente.
- No se ajusta la depreciación de periodos anteriores.
- Debe darse de baja el valor neto contable del costo de la anterior reparación.

2.2.2.1.-Ilustración de la contabilización de la mejora de la Propiedad, Planta y Equipo:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJEMPLO 4:

Tomando del ejemplo 1 del vehículo de propiedad de la empresa con un costo de 35.000,00, vida útil estimada en 5 años y valor de residual de 5.000,00; al transcurrir el cuarto año se realiza un desembolso por reparación del motor del vehículo, por un valor de 1.300,00, para mejorar su eficiencia operativa y prolongar su vida útil estimada por 3 años más.

CONTABILIZACIÓN DE LA REPARACIÓN:

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/12/20X4	Propiedad, Planta y Equipo (vehículo) Bancos p/r registro de la reparación del motor.	1.300,00	1.300,00

Como consecuencia de la reparación del motor del vehículo, se ha incrementado la vida útil en 3 años sumado al último año que falta por depreciarse, y debe recalcularse la cuota del valor de la depreciación, según los nuevos datos

Costo de adquisición	35.000,00
Depreciación acumulada al cuarto año	<u>24.000,00</u>
Valor neto al cuarto año	11.000,00
Desembolsos capitalizables (mejora)	<u>1.300,00</u>
Nuevo costo depreciable	12.300,00
Vida útil prolongado (1 + 3) en año	4 años

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN

LINEA RECTA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
$\frac{12.300,00 - 5.000,00}{4 \text{ años}}$	1.825,00	152,08

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.3. Sustitución o Reemplazo de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo.

A lo largo de la vida útil de un inmovilizado material es necesario sustituir o renovar algunos componentes, debido a que su vida útil particular es inferior respecto a la correspondiente al elemento principal en cuestión

*"Ciertos componentes de algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden necesitar ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revisiones y cambios tras un determinado número de horas de funcionamiento, y los componentes interiores de una aeronave, tales como asientos o instalaciones de cocina, pueden necesitar ser sustituidos varias veces a lo largo de la vida de la aeronave. Ciertos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos para hacer una sustitución recurrente menos frecuente, como podría ser la sustitución de los tabiques de un edificio, o para proceder a un recambio no frecuente"*²³

Tratamiento Contable: La entidad reconocerá, dentro del importe en libros, el costo de la sustitución de parte de un elemento de propiedad, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, siempre que:

- a) Sea probable que se obtenga beneficios económicos futuros del mismo
- b) El costo se mida con fiabilidad

El importe en libros de esas partes que se sustituyen se dará de baja.

2.2.3.1.-Ilustración de la contabilización de la Sustitución de los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo:

EJEMPLO 5:

Los componentes de una aeronave están valorados de la siguiente manera:

²³ NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD, pág. A440-A441, párrafo 13.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Motor	6.000.000,00
Fuselaje	2.000.000,00
Equipo de aviación	1.000.000,00
Muebles y enseres	1.000.000,00

Inspección General 350.000,00

Valor total 10.350.000,00

Cada una de las partes que conforman la aeronave son depreciadas de manera independiente, de acuerdo a los patrones de consumo de cada uno de los componentes, así por ejemplo: los muebles y enseres se depreciaran en 10 años utilizando el método de depreciación lineal, con un valor residual estimado en 50.000,00 y deben ser reemplazados por unos nuevo con un costo de 1.200.000,00; dando de baja los antiguos.

Valor en libro: 1.000.000,00

Valor Residual: 50.000,00

Vida útil: 10 años

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN

LINEA RECTA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
$\frac{1.000.000,00 - 50.000,00}{10 \text{ años}}$	95.000,00	7.916,67

CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN

FECHA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/12/20XX	Depreciación Acum. de Muebles y Enseres	950.000,00	
	Muebles y Enseres		950.000,00

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	p/r registro de baja de muebles antiguos		
31/12/20XX	Bancos Muebles y Enseres p/r registro vta. De muebles y enseres antiguos	50.000,00	50.000,00
31/12/20XX	Muebles y Enseres Bancos p/r adquisición de muebles y enseres nuevos	1.200.000,00	1.200.000,00

2.2.4.-Inspecciones Generales de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo.

Una condición para que algunos elementos de propiedad, planta y equipo continúen operando es la realización de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de si se sustituye o no y sirve para garantizar el buen funcionamiento del inmovilizado material.

Tratamiento Contable: Cuando se realice una inspección general, por intervalos superiores al año, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, siempre que:

- Sea probable que se obtenga beneficios económicos futuros del mismo
- El costo se mida con fiabilidad

.Al mismo tiempo, se dará de baja cualquier importe en libros del costo de una inspección previa, que permanezca en la citada partida y sea distinto de los componentes físicos no sustituidos.

Estos costos se depreciarán como un componente diferenciado del costo del activo hasta la fecha de su revisión, en el momento en el que se tratará contablemente como una sustitución.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.4.1.-Ilustración de la contabilización de las Inspecciones Generales a la Propiedad, Planta y Equipo:

EJEMPLO 6:

Tomando el ejemplo de la aeronave el motor a reacción está en función de las millas recorridas y requiere una inspección general por las autoridades nacionales de aviación, para detectar fallas, cada tres años con un costo de 400.000,00, este costo será depreciado en el mismo tiempo que se requerirá una nueva inspección.

Motor	6.000.000,00
Fuselaje	2.000.000,00
Equipo de aviación	1.000.000,00
Muebles y enseres	1.000.000,00
+ Costo de Revisión General	<u>350.000,00</u>
Valor total	10.350.000,00

Se calcula el valor de la depreciación de la inspección general de forma separada de los demás componentes que conforman la aeronave.

Valor en libro:	350.000,00
Valor Residual:	0,00

Vida útil: 3 años

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN

LINEA RECTA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
$\frac{350.000,00 - 0,00}{3 \text{ años}}$	116.666,67	9.722,22



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/12/20XX	Gasto de Depreciación P.P y E (Inspecc. General) Depre. Acum. P.P y E (Inspecc. General) p/r registro de depreciación Depreciación P.P y E (Inspecc. General)	116.666,67	116.666,67

CONTABILIZACIÓN DE LA BAJA DE INSPECCIÓN GENERAL ANTERIOR

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/12/20XX	Depreciación de P.P y E (Inspección General) P.P y E (Inspección General) p/r baja de inspección general anterior	350.000,00	350.000,00
31/12/20XX	Propiedad, planta y equipo Bancos p/r registro de nueva inspección realizada	400.000,00	400.000,00

2.2.5.- Adiciones a la Propiedad, planta y equipo.

Las adiciones representan nuevos activos que se añaden al activo original, consiste en una ampliación, extensión o agrandamiento de unidades antiguas. por ejemplo, la construcción de pisos adicionales a un edificio, la instalación de una cisterna para un edificio de departamentos, en estos casos estos costos que han generado las adiciones deben ser capitalizadas incrementando el costo original del activo.

Tratamiento Contable: Son capitalizables; por lo tanto, el costo de la adición se carga a la cuenta del activo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.5.1-Ilustración de la contabilización de la adición a la Propiedad, Planta y Equipo:

EJEMPLO 7:

La empresa tiene entre sus propiedades un edificio cuyo valor en libros al 31 de diciembre de 20X6 es de 50.000,00, una depreciación acumulada de 10.000 y una vida útil restante de 8 años. El 20 de enero del año 20X7 la empresa realiza un desembolso de 20.000,00 con el fin de adicionar un piso más al edificio.

CONTABILIZACIÓN DE LA ADICION

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
20/01/20X7	Propiedad, planta y equipo (edificio) Bancos p/r registro de construcción de piso	20.000,00	20.000,00

Ahora el nuevo valor en libros de la cuenta de edificios será:

Costo de adquisición	50.000,00
Depreciación acumulada al segundo año	<u>10.000,00</u>
Valor neto al segundo año	40.000,00
Desembolsos capitalizables (adición)	<u>20.000,00</u>
Nuevo costo del Activo	<u>60.000,00</u>

2.3.-Deterioro de la propiedad, planta y equipo.-

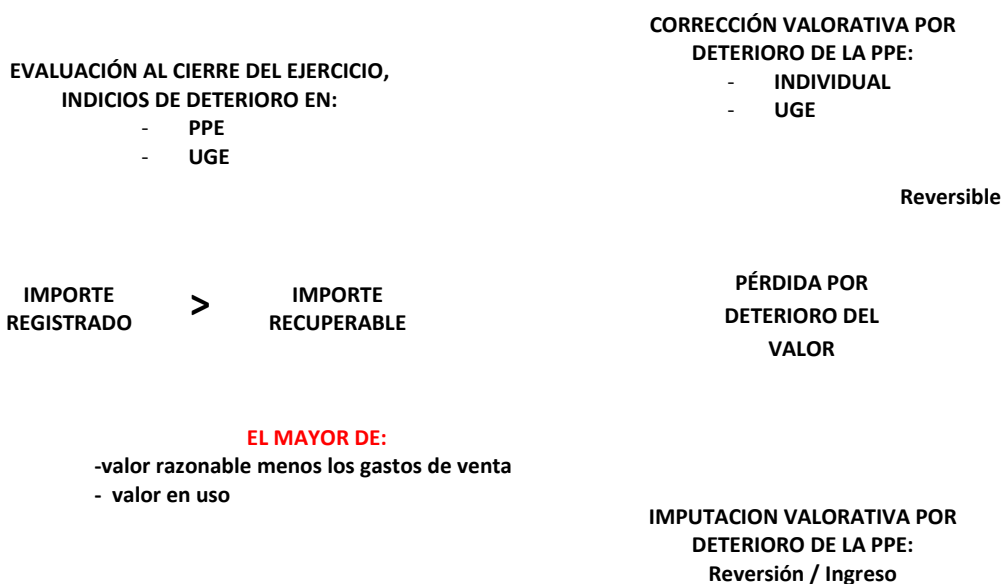
Una pérdida por deterioro se produce cuando, el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Para evaluar si existe deterioro de la propiedad, planta y equipo una empresa procederá a comparar el importe en libros frente a su valor de realización.

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Una entidad evaluará, en cada fecha en la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor del activo. Si existiere este indicio la entidad estimará el importe recuperable.



Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, la entidad considerará, como mínimo, las siguiente fuentes de información:

Fuentes externas de información:

- Una disminución significativa del valor de mercado de los activos
- Un cambio adverso significativo ya sea tecnológico, económico o en el entorno legal en el que opera la compañía
- Un incremento en los tipos de interés u otros índices de rentabilidad de mercado que probablemente afecten significativamente al valor en uso o valor recuperable del activo
- El valor en libros de los activos excede su valor de mercado

Fuentes internas de información:

- Obsolescencia o daño físico que afecte al activo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Cambios significativos que afecten al activo, tales como: planes de reestructuración o eliminación de ciertas actividades (asi como inactividad del activo) y cambio de la duración de vida de un activo de indefinida a definida
- Proyecciones de resultados que muestran o pronostican resultados mediocres de activos en particular o unidades de negocio.

En caso de existir deterioro del valor de los activos la entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable, esta reducción es una perdida por deterioro del valor, también deberá revisar la vida útil restante, el método de depreciación y el valor residual.

Medición del Importe Recuperable: Está definido como el más alto entre:

Valor	El mayor entre	Valor
en Uso		Razonable

Valor Razonable: Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.²⁴

El valor razonable menos costo de ventas: es el monto obtenible por vender un activo en una transacción en condiciones de independencia mutua, entre partes comprometidas, menos los costos de venta (costos legales, derechos de aduana, costos de transacción), el Precio de Venta puede establecerse de las siguientes maneras:

- ✚ Precio pactado en una transacción en libre competencia; o
- ✚ Precio de mercado, si existe un mercado activo; o
- ✚ Mejor estimación disponible para la empresa

²⁴ IASB, 2009, NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES
FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJEMPLO 8:

El valor en libros del vehículo que es de propiedad de la empresa al 1 de enero del 20X5 es de 13.800,00, la empresa decide vender el vehículo el 21 de enero del mismo año a un precio de mercado de 10.000,00 menos los costos en los cuales se incurrió para poder vender el mismo, que ascienden a 800,00

Valor Razonable	10.000,00
-Costos de Venta	<u>800,00</u>
Valor Recuperable	9.200,00

Se puede establecer que existe un deterioro en valor del activo (vehículo) y por lo tanto procedemos a contabilizarlo:

CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO

FECHA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
21/01/20X5	Bancos Propiedad, planta y equipo (vehículo) p/r registro de venta del vehículo a valor de mercado	9.200,00	9.200,00
21/01/20X5	Gastos de deterioro de vehículo Deterioro acumulado de vehículo p/r registrar el deterioro del vehículo.	4.600,00	4.600,00

Para activos llevados bajo costo histórico, se reconoce el deterioro del valor del activo inmediatamente en el resultado del periodo.

Valor en Uso: Es el valor presente de los flujos que se espera se deriven de un activo o de una unidad generadora de efectivo. El cálculo del valor presente involucra las siguientes etapas:

1. Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continua del activo y de su disposición final.

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

Los siguientes elementos deberán reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo:

- ✓ Una estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo.
- ✓ Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de esos flujos de efectivo futuros.
- ✓ El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado actual sin riesgo.
- ✓ El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo.
- ✓ Otros factores, tales como la falta de liquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la entidad espera que se deriven del activo.

EJEMPLO 9:

La empresa posee un camión para hacer fletes con un valor en libros de 200.000,00 con una vida útil de 8 años además el valor residual es de 10.000,00. El Método de depreciación utilizado es el lineal. Han transcurrido 4 años desde la compra y los flujos de efectivo son de 10.000,00 anuales por 5 años, con crecimiento de 5% anual. Para determinar el valor de uso se utiliza una tasa de descuento del 8%.

Procedemos a calcular el flujo del efectivo usando una tasa de crecimiento anual del 5% y el Valor Presente de los flujos de efectivo con la tasa libre de riesgo del 8%, utilizando las siguientes formulas:

FLUJOS DE EFECTIVO

AÑOS	1	2	3	4	5	TOTAL
Importes Nominales	10.000,00	10.500,00	11.025,00	11.576,00	12.155,00	
Valor Presente	9.259,26	9.002,06	8.752,00	8.508,71	8.272,49	43.795,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Procedemos a calcular el deterioro:

Valor en Libros	95.000,00
Valor en Uso	<u>43.795,00</u>
DETERIORO	51.205,00

CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO

FECHA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/01/20XX	Gastos de deterioro de vehículo Deterioro acumulado de vehículo p/r registrar el deterior del vehículo.	51.205,00	51.205,00

Unidades Generadoras de efectivo: Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, una entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo; que es el grupo identificable más pequeño de activos que genera entradas de efectivo, que sean en buena medida independientes de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos al que el activo pertenece; en este caso podría ser porque medir el importe recuperable requiere una previsión de los flujos de efectivo, y algunas veces los activos individuales no generan este tipo de flujos por sí mismos.

EJEMPLO 10:

Una empresa no inmobiliaria posee un edificio (activo común) que no es utilizado para sus operaciones regulares; una parte la alquila para oficinas, otra como almacén y una última parte como departamentos temporales para vivir (Unidades Generadoras de Efectivo).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El edificio por sí sólo no genera entradas de efectivo y son independientes de las entradas que producen los otros activos relacionados con el giro principal de la empresa.

Como no es posible estimar el valor recuperable del edificio por sí sólo, la empresa tendrá que estimar el valor recuperable de cada unidad generadora de efectivo:

Al 31 de diciembre del 20X6, la empresa posee tres unidades generadoras de efectivo (con valores de 5.000,00; 5.500,00 y 6.000,00; y vidas útiles remanentes de 10, 20 y 20 años, respectivamente) y un edificio central que lo califica como activo común en la medida que brinda sus servicios a todas las unidades generadoras de efectivo, que puede distribuir en forma razonable, en función a la vida útil de dichas unidades generadoras de efectivo

Los valores recuperables de cada UGE son 7.000,00; 7.500,00 y 8.000,00 y el valor contable del edificio materia de la evaluación es de 7.000,00

En este caso consiste en distribuir el costo del activo común entre las unidades generadoras de efectivo. De acuerdo con los datos del caso, el edificio presta servicios a las unidades generadoras en proporción a los valores en libros de las unidades generadoras de efectivo:

TABLA DE FLUJO DE EFECTIVO DE LAS UGE:

Unidad Generadora de Efectivo	1	2	3	TOTAL
Valor contable al cierre del ejercicio	5.000,00	5.500,00	6.000,00	16.500,00
Vida Útil Estimada	10 años	20 años	20 años	
Peso según vida útil	1	2	2	
% de distribución	5.000,00	11.000,00	12.000,00	28.000,00
Distribución de la sede central	18%	39%	43%	100%
Valor Contable Distribución de la sede	1.260,00	2.730,00	3.010,00	7.000,00
Costo luego de distribución	6.260,00	8.230,00	9.010,00	

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Importe Recuperable	7.000,00	7.500,00	8.000,00	
DETERIORO	0	-730,00	-1.010,00	-1.740,00

CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/12/20X6	Gastos de deterioro de vehículo Deterioro acumulado de vehículo p/r registrar el deterioro de unidades generadoras de efectivo	1.740,00	1.740,00

2.3.1-Ilustración de la contabilización del Deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo:

EJEMPLO 11:

La empresa espera obtener las siguientes entradas de efectivo como consecuencia del uso de su vehículo registrado en libros al 01 de enero del 20X7 a un costo de 150.000,00; y de la misma manera tendrá costos por depreciación, mantenimiento y reparación que se le den al vehículo, también existe un valor de desecho de 20.000,00; aplicamos una tasa del 10% que es libre de riesgos por que el riesgo ya está medido en las ventas para traer a valor presente los flujos de efectivo, las ventas están proyectadas con un 8% de crecimiento anual

TABLA DE FLUJOS DE EFECTIVO DE UN ACTIVO INDIVIDUAL:

AÑOS	1	2	3	4	5	Valor en Uso
VENTAS	100.000,00	108.000,00	116.640,00	125.971,00	136.049,00	
Costos Variables	50.000,00	60.000,00	65.000,00	70.000,00	75.000,00	
Costos Fijos	20.000,00	21.000,00	22.000,00	23.000,00	24.000,00	

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FLUJO OPERATIVO	30.000,00	27.000,00	29.640,00	32.971,00	37.049,00	
Vta. Del Activo					20.000,00	
FLUJO DE EFECTIVO	30.000,00	27.000,00	29.640,00	32.971,00	57.049,00	
10% Tasa libre de Riesgo	27.273,00	22.314,00	22.270,00	22.520,00	35.423,00	<u>129.809,00</u>

VALOR EN USO = 129.809,00

Un vehículo similar se encuentra valorado a precio de mercado en 110.000,00.

Procedemos a comparar y según la Norma tenemos que:

Valor En Uso	ES MAYOR QUE	Valor Razonable
129.809,00		110.000,00

CONTABILIZACIÓN DEL DETERIORO

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/01/20X7	Gastos deterioro de vehículo Deterioro Acumul. De Vehículo p/r registro del deterioro de vehículo	19.809,00	19.809,00

Calculamos la depreciación según el valor de uso de la siguiente manera:

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN

LINEA RECTA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
$\frac{129.809 - 20.000,00}{5 \text{ años}}$	21.962,00	1.830,00

Calculamos el valor del vehículo al 31 de diciembre del año 20X8:

FANNY RIVERA

MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valor en Libros: 150.000,00

-Deterioro de P.PYE 19.809,00

-Depre. Acumulada 43.924,00

Valor en libros al 31/12/20X8 **86.267,00**

Reversión de una pérdida por Deterioro del valor de los activos:El procedimiento para determinar si hubo reversión de la pérdida por deterioro del valor de los activos dependerá de, si la anterior pérdida por deterioro del valor del activo se basó en lo siguiente:

- El importe recuperable de ese activo individual, o
- El importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Reversión cuando el importe recuperable se estimó para individual:Cuando la anterior pérdida por deterioro del valor se basó en el importe recuperable del activo individual con deterioro de valor, se aplican los siguientes requerimientos:

- 1) La entidad estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa.
- 2) Si el importe recuperable estimado del activo excede su importe en libros, la entidad incrementará el importe en libros al importe recuperable.
- 3) La reversión de una pérdida por deterioro del valor no incrementará el importe en libros del activo por encima del importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.
- 4) Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, la entidad ajustará el cargo por depreciación (amortización) del activo para los periodos futuros para distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su valor residual (si lo hubiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Reversión cuando el importe recuperable se estimó para una unidad generadora de efectivo:

Cuando la pérdida por deterioro del valor original se basó en el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo, se aplicarán los siguientes requerimientos:

1. La entidad estimará el importe recuperable de esa unidad generadora de efectivo en la fecha actual sobre la que se informa.
2. Si el importe recuperable estimado de la unidad generadora de efectivo excede su importe en libros, ese exceso es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. La entidad distribuirá el importe de esa reversión a los activos de la unidad, de forma proporcional con los importes en libros de esos activos. Esos incrementos en el importe en libros se tratarán como reversiones de las Pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales, y se reconocerán inmediatamente en resultados.
3. Al distribuir la reversión de una pérdida por deterioro del valor a una UGE, la reversión no incrementará el importe en libros de ningún activo por encima del menor de:
 - su importe recuperable, y
 - el importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.
4. Cualquier importe en exceso de la reversión de la pérdida por deterioro que no se pueda distribuir a un activo, se distribuirá de forma proporcional entre los demás activos de la UGE.
5. Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, si procede, la entidad ajustará los cargos por depreciación (amortización) de cada activo de la unidad generadora de efectivo para los periodos futuros, para distribuir el importe en libros revisado del activo menos su valor residual (si lo hubiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJEMPLO 12:

Tomamos los datos del ejemplo 11, al cierre del año 20X8, se hace una revisión de los factores que afectan a los flujos de efectivo:

Suponemos que la tasa de descuento libre de riesgo ha subido al 11%, proyectamos para los años restantes de la vida útil del activo, y las ventas son calculadas con un 10% de crecimiento anual.

FLUJOS DE EFECTIVO:

AÑOS	3	4	5
VENTAS	118.800,00	143.748,00	158.123,00
Costos Variables	.70.000,00	75.000,00	80.000,00
Costos Fijos	22.000,00	23.000,00	24.000,00
FLUJO OPERATIVO	26.800,00	45.748,00	54.123,00
Vta. Del Activo			20.000,00
FLUJO DE EFECTIVO	26.800,00	45.748,00	74.123,00
10% Tasa libre de Riesgo	24.144,00	37.130,00	54.198,00

VALOR EN USO =115.472,00

Valor en Uso	MAYOR QUE	Valor Razonable
115.472,00		110.000,00

El Valor recuperable es de 115.472,00, si comparamos con el valor en libros que es de 86.267,00, establecemos que no existe deterioro del valor del activo:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valor Recuperable= 115.472,00

-Valor en libros= 86.267,00

Diferencia 29.205,00

No hay deterioro del activo, por lo tanto se procede a realizar la reversión del deterioro, pero sólo por el valor del deterioro que se dio en años anteriores:

CONTABILIZACIÓN DE LA REVERSIÓN DEL DETERIORO

FECHA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	DEBE	HABER
31/01/20X9	Deterioro acumulado de vehículo	19.809,00	
	Gasto de deterioro de vehículo		19.809,00
	p/r registrar la reversión del deterioro del vehículo.		

Como producto de las contabilizaciones anteriores una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado
- Las adiciones realizadas.
- Las disposiciones.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado
- La depreciación.
- Otros cambios.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO III

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.1 Conclusiones.

Las conclusiones luego de la preparación de las ilustraciones de contabilización de valores por cambios producidos en la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

- ✚ La NIIF para PYMES establece las pautas necesarias para la contabilización de los cambios de valor que se manifiestan en la propiedad, planta y equipo.
- ✚ La NIIF para PYMES ha servido para que sea la contabilidad la principal herramienta de control interno con que cuentan los empresarios de las pequeñas y medianas entidades para poder administrar sus negocios de manera eficaz y eficiente.
- ✚ La norma en mención proporcionan una mejor gestión de cada uno de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo.
- ✚ La NIIF para PYMES permiten estimar de mejor forma el valor razonable y la vida útil de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo.
- ✚ La normativa en alusión procura que se identifique claramente cuáles son los principales rubros por los cuales se debe incrementar o disminuir el valor de los activos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2 RECOMENDACIONES.

- Para la correcta contabilización de los cambios de valor que se produzcan en la propiedad, planta y equipo, las Pequeñas y Medianas Entidades deben aplicar NIIF para PYMES.
- La norma debe ser aplicada de acuerdo a las necesidades de cada entidad, ya que estas pueden diferir por su fin económico, actividad productiva o al segmento de mercado en el que se desenvuelven.
- La Pequeñas y Medianas Entidades deberían aplicar NIIF para Pymes en todos sus activos fijos, para de esta manera tener un mejor control de los mismos.
- Como consecuencia de las contabilizaciones de los cambios de valor producidos en la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, una entidad debe identificar qué impacto tiene este sobre los elementos que conforman el activo fijo, ya que puede darse tanto un aumento como una disminución de su valor registrado en libros.
- Las pequeñas y medianas entidades deben identificar de forma clara los motivos por los cuales pueden darse cambios en el valor de sus activos fijos, con el fin de, registrar estos montos, ya sea capitalizando el activo fijo o asumiéndolo como un gasto en los resultados del período.



3.4.- **BIBLIOGRAFÍA**

- ↳ NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES).
- ↳ NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.
- ↳ MANUAL PRÁCTICO DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD, 2007, Madrid.
- ↳ CERVERA. Mercedes, *CONTABILIDAD FINANCIERA, Unidad II*, pág. 145

Sitios de internet

<http://contabilidaddiute.files.wordpress.com/.../guía-teórica-propiedad-planta-equipo>
<http://accountingperu.blogspot.com/2009/02/mantenimiento-y-mejora-de-un-activo.html>
<http://www.iasb.org>
<http://actualicese.com/globalizacion/ConferenciaCoomewa/09DeteriorovalorActivos.swf>
www.tkf.com/interpretando.html.
<http://mantenimientoindustrial.wikispaces.com/Tipos+de+mantenimiento>
http://virtual.uptc.edu.co/drupal/files/114_ad_mant_ind.pdf



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXOS

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



DISEÑO DE LA MONOGRAFÍA

1.- DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

- Debido a la adopción de las NIIF para las PYMES en nuestro país, las empresas no cuentan con valores actualizados de sus activos fijos ahora denominados Propiedad, Planta y Equipo por lo cual debemos establecer valores actualizados de los mismos.
- No existe un conocimiento integral sobre la normativa que regula la Propiedad, Planta y Equipo según NIIF para PYMES, lo cual hace que el tratamiento contable de este grupo de activos no sea llevada de manera correcta.
- Las pequeñas y medianas empresas están en la obligación de modificar sus políticas contables para que estén acorde a las NIIF para las PYMES.
- Al aplicar la normativa vigente, la propiedad, planta y equipo pueden llegar a tener un desmedro de su valor lo que implica que el capital de las empresa disminuya

2.- DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Contenido: Contabilización de valores por cambios que se produzcan

Campo de Aplicación: Propiedad, Planta y Equipo luego de su instalación

Espacio Legal: NIIF para PYMES

Título: “Contabilización de valores por cambios que se produzcan en la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, según NIIF para PYMES.”

3.- JUSTIFICACIÓN DE LA MONOGRAFÍA

3.1.- Criterio Académico

Nuestro tema se justifica en términos académicos porque nos va a ayudar a profundizar nuestros conocimientos, adquiridos durante nuestros estudios en especial durante el curso de graduación.

3.2.- Criterio Social

Nuestro tema tendrá un impacto social ya que servirá de gran ayuda como material de consulta para los estudiantes, apoyo a la docencia y para el desarrollo de otras tesis.

3.3.-Criterio Legal

Debido a que en el Ecuador la Superintendencia de Compañías a dispuesto que todas las pequeñas y medianas empresas hasta el año 2012 deben implementar NIIF a sus estados financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4.- Criterio Personal

Al contar con los conocimientos necesarios para realizar el trabajo nuestro tema se justifica en términos personales, además nos basaremos en diferentes fuentes de información que contribuyan a alcanzar nuestro objetivo, también pondremos nuestro mejor esfuerzo, interés y dedicaremos el tiempo necesario para su desarrollo.

4.- OBJETIVOS DEL ESTUDIO

4.1.- Objetivo General:

Determinar las diferentes alternativas de contabilizaciones de los valor por los cambios que se produzcan en de la propiedad, planta y equipo luego de su instalación, de conformidad con lo previsto en la NIIF para PYMES

4.2.- Objetivos Específicos:

- 1) Presentar los principales conceptos de Propiedad, Planta y Equipo.
- 2) Ilustrar la contabilización del valor por los cambios producidos en Propiedad, Planta y Equipo
- 3) Interpretar los resultados de la contabilización de valores por los cambios de la propiedad, planta y equipo, luego de su instalación.

5.- MARCO CONCEPTUAL

Propiedad, Planta y Equipo.-Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (c) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (d) Se esperan usar más de un periodo.²⁵

Depreciación.- Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.²⁶

Valor Presente.- Es una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.²⁷

Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo.-Es una pérdida del valorque se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.²⁸

Vida útil.- el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.²⁹

²⁵ Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2009.

²⁶ Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2009.

²⁷ Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2009.

²⁸ Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2009.

²⁹ Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valor Residual.- Es el importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.³⁰

6.-CONTENIDOS BÁSICOS DEL ESTUDIO

<p>OBJETIVO ESPECÍFICO</p> <p>PRESENTAR LOS PRINCIPALES CONCEPTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.</p>	<p>CAPÍTULO I.- <u>MARCO DE REFERENCIA DE LA CONTABILIZACIÓN DE VALORES DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.</u></p> <p>1.1.- Generalidades de las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).</p> <p>1.1.1.- Las Pequeñas y Medianas Entidades en Ecuador</p> <p>1.2.-Conceptos Básicos de Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>1.3.- Clasificación de la Propiedad, Planta y Equipo.</p>
<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>DETERMINAR LAS DIFERENTES CONTABILIZACIONES CUANDO EXISTEN CAMBIOS DE VALOR DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO LUEGO DE SU INSTALACION, SEGUN NIIF PARA PYMES.</p> <p>OBJETIVO ESPECIFICO</p> <p>ILUSTRAR LA CONTABILIZACIÓN DEL VALOR POR LOS CAMBIOS PRODUCIDOS EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p>	<p>CAPÍTULO II.- <u>CONTABILIZACIÓN DE VALORES POR CAMBIOS QUE SE PRODUZCAN EN LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO LUEGO DE SU INSTALACIÓN, SEGÚN NIIF PARA PYMES.</u></p> <p>2.1.- <u>Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.</u></p> <p>2.1.1.- Ilustración de la contabilización de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.-<u>Desembolsos posteriores a la adquisición.</u></p> <p>2.2.1.-Mantenimiento y Reparación de la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.1.1.-Ilustración de la contabilización del mantenimiento de la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.2.- Mejoras de la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.2.1.-Ilustración de la contabilización de Mejoras de la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.3.- Sustitución o Reemplazo de los elementos</p>

³⁰ Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 2009.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	<p>que conforman la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.3.1.- Ilustración de la contabilización de la Sustitución de partes de los elementos que conforman la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.4.- Inspecciones Generales de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo.</p> <p>2.2.4.1.- Ilustración de la contabilización de las Inspecciones Generales a la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.5.- Adiciones a la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2.2.5.1.- Ilustración de la contabilización de la adición a la Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p><u>2.3.-Deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo.</u></p> <p>2.3.1.- Ilustración de la contabilización del Deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo.</p>
<p>OBJETIVO ESPECIFICO</p> <p>INTERPRETAR LOS RESULTADOS DE LA CONTABILIZACIÓN DE VALORES POR LOS CAMBIOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, LUEGO DE SU INSTALACION.</p>	<p>CAPITULO III.- <u>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</u></p> <p>3.1.- Conclusiones.</p> <p>3.2.- Recomendaciones.</p> <p>3.4.- Bibliografía</p>

7. PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

7.1.-Para desarrollar nuestro trabajo de investigación utilizaremos diferentes fuentes bibliográficas:

- La sección 17 “ PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO” de las NIIF para las PYMES del IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad)
- La sección 27 “DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS” de las NIIF para las PYMES del IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad)
- Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo
- Contabilidad Financiera, de Mercedes Cervera
- Manual Práctico del Plan General de Contabilidad 2007 de la Cámara de Comercio e Industria de Madrid

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

7.2.-Desarrollaremos ejemplos ilustrativos de las diferentes contabilizaciones del tratamiento contable de Propiedades, Planta y Equipo.

7.3.-Usaremos las herramientas del Microsoft Office.

8. **BIBLIOGRAFÍA**

- ↳ Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
- ↳ Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.
- ↳ Manual Práctico del Plan General de Contabilidad 2007 de la Cámara de Comercio e Industria de Madrid.
- ↳ Contabilidad Financiera, de Mercedes Cervera

Sitios de internet

<http://www.iasb.org>

<http://virtual.uptc.edu.co>

www.tkf.com



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005

Pedro Solines Chacón
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍA

Considerando:

Que en el Programa Estadístico Comunitario de la CAN, adoptado mediante la Decisión 488 del 7 de diciembre del 2000, se establecen los preceptos básicos para elaborar las estadísticas comunitarias de las PYMES;

Que el Sistema Estadístico Comunitario de la CAN establece que las PYMES comprenden a todas las empresas formales legalmente constituidas y/o registradas ante las autoridades competentes, que lleven registros contables y/o aporten a la seguridad social, comprendidas dentro de los umbrales establecidos en el artículo 3 de la Decisión 702 del 9 y 10 de diciembre del 2008;

Que el artículo 3 de la Decisión 702 de la Comisión de la Comunidad Andina establece los parámetros de acuerdo a lo señalado a continuación:

a) Las empresas comprendidas dentro de los siguientes rangos de personal ocupado y de valor bruto de las ventas anuales:

Variables (**)	Estrato I	Estrato II	Estrato III	Estrato IV
Personal ocupado	1 - 9	10 - 49	50 - 99	100 - 199
Valor bruto de las ventas anuales (US\$)	≤ 100.000	100.001 - 1.000.000	1.000.001 - 2.000.000	2.000.001 - 5.000.000
*				

(*) Margen comercial para las empresas comerciales.

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(**) Prevalecerá el valor bruto de las ventas anuales sobre el criterio de personal ocupado.

Que el artículo 5 de la decisión 702 de la Comisión de la Comunidad Andina indica que los Países Miembros deberán elaborar y transmitir estadísticas comunitarias armonizadas sobre las PYMES;

Que, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a expedir las resoluciones que considere necesarias para el buen gobierno de las sociedades mencionadas en el Art. 431, de la misma ley; y, en ejercicio de las atribuciones que le confiere la ley,

Resuelve:

Artículo Primero.- DE LA CLASIFICACIÓN DE LAS COMPAÑÍAS.- Acoger la siguiente clasificación de las PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente:

Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	Grandes Empresas
Personal ocupado	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199	≥200
Valor Bruto de Ventas Anuales	≤ 100.000	100.001 - 1.000.000	1.000.001- 5.000.000	>5,000.000 ,00
Monto de Activos	Hasta US \$ 100.000	De US \$ 100.001 hasta US \$ 750.000	De US \$ 750.001 hasta US \$ 3,999.999	≥US \$ 4.000.000

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Artículo Segundo.- DE LA VIGENCIA Y EJECUCIÓN.- La presente resolución entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial, y de su ejecución encárguense los señores Intendentes de Compañías de Guayaquil y Quito.

Comuníquese y publíquese.

Dada y firmada, en la Superintendencia de Compañías,

Guayaquil 5 de noviembre del 2010.

f.) Dr. Pedro Solines Chacón,

Superintendente de Compañías.

*FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.

MARCELO ICAZA PONCE

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

CONSIDERANDO:

QUE, el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control;

QUE el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE, mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladoras adopten las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero de 2009;

QUE con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio de 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF";

QUE, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos de control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos;

QUE, en el numeral 3 del Art. Primero de la resolución citada en el considerando anterior, se señala que el tercer grupo de compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012;

*FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO*



UNIVERSIDAD DE CUENCA

QUE, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), EN JULIO DE 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), cuya versión en español se editó en septiembre del mismo año;

QUE, las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las NIIF as por el IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladores y en los emisores de normas de cada jurisdicción de aplicación de las Normas para PYMES;

QUE, con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260;

QUE, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige las NIIF PARA las PYMES;

QUE, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

RESUELVE

ARTÍCULO PRIMERO.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones;

- a) Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.

ARTÍCULO SEGUNDO.- Las compañías y entes definidos en el artículo primero numerales 1 y 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, aplicarán NIIF completas.

ARTICULO TERCERO.- toda compañía sujeta al control de esta Superintendencia, que optará por la inscripción en el Registro de Mercado de Valores, aplicará NIIF completas, siendo su periodo de transición el año inmediato anterior al de su inscripción;

ARTÍCULO CUARTO.- Si una compañía regulada por la ley de Compañías, actúa como constituyente u organizador en un contrato fiduciario, a pesar de que pueda calificada como PYME, deberá aplicar NIIF completas;

ARTÍCULO QUINTO.- Sustituir el numeral 3 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

“... Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estaos financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución.

Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011.”

ARTICULO SEXTO.- En el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de noviembre de 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, sustituir “...las compañías que tengan

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

activos iguales o superiores a US\$ 4'000.000 al 31 de diciembre de 2007” , por lo siguiente: “Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución, adoptarán por el ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si dejade usarla durante uno o más periodos sobre los que informa o elige adoptaría nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejó de hacerlo.

ARTÍCULO SÉPTIMO.- Si la situación de cualquiera de las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.GDSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del mismo año, cambiare, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35 “*Transición a la NIIF para las PYMES*”, párrafos 35.1 y 35.2, que dicen:

“35.1. Esta sección se aplicará a **una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES**”, independiente de sí su marco contable anterior estuvo basado en las **NIIF completas** o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptadas (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

35.2 Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la *NIIF para las PYMES* deja de usarla durante uno o más **periodos sobre los que se informa** y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.”.

ARTÍCULO OCTAVO.- Si la institución, ejerciendo los controles que le facultan la Ley de Compañías y la Ley de Mercado de Valores, estableciere que los datos y cifras que constan en los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, no responden a la realidad financiera de la empresa, se observará al representante

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

legal, requiriéndole que presente los respectivos descargos, para cuyo efecto se concederá hasta el plazo máximo previsto en la Ley de Compañías y Ley de Mercado de Valores; de no presentar los descargos requeridos, se impondrán las sanciones contempladas en las leyes de la materia y sus respectivos Reglamentos.

ARTÍCULO NOVENO.- Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el artículo primero de la presente Resolución, en el periodo de transición (año 2011), elaboraran obligatoriamente un cronograma de implementación y las conciliaciones referidas en el artículo segundo de la Resolución No. 08.GDSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

Los ajustes efectuados al inicio y al término del periodo de transición, deberán contabilizarse el 1 de enero de 2012.ado

ARTÍCULO DÉCIMO.- Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYME podrá adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicará a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

ARTÍCULO DÉCIMO PRIMERO.- Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No. 08.GDSC.010 de 20 de noviembre de 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de mayo de 2011 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.

ARTICULO DECIMO SEGUNDO.- La presente Resolución entrará en vigencia desde esta fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Dada y firmada, en Quito, Distrito Metropolitano, a 12 de enero de 2011.

FANNY RIVERA
MARIA JOSE SACOTO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

f). Dr. Marcelo Icaza Ponce

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

ACTIVO	PORCENTAJE MÁXIMO
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares	5% anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual
Equipos de cómputo y software	33% anual

CUADRO DE PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS SEGÚN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

FUENTE: Art. 28 de LRTI.

FÓRMULA PARA CALCULAR LOS FLUJOS DE EFECTIVO

$$\text{Flujo Año } nx (1 + \%)^n$$

FÓRMULA DEL VALOR PRESENTE

$$\frac{\text{Flujo periodo 1}}{(1-\%desc.)^1} + \frac{\text{Flujo periodo 2}}{(1-\%desc.)^2} + \frac{\text{Flujo de periodo n}}{(1-\%desc.)^n}$$